

elker

Jeugdhulp
& onderwijs

Jaarstukken 2022

**Stichting Combinatie Elker/Poortje
te GRONINGEN**

INHOUDSOPGAVE

Geconsolideerde jaarrekening 2022

6.1.1	Balans per 31 december 2022	4
6.1.2	Resultatenrekening over 2022	5
6.1.3	Kasstroomoverzicht over 2022	6
6.1.4	Algemene toelichting & grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
6.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	19
6.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	29
6.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	30
6.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2022	31
6.1.8.1	Gesegmenteerde resultatenrekening over 2022	35
6.1.8.2	Aansluiting totaal resultaat met resultaat segmenten	42
6.1.8.3	WNT-verantwoording 2022	44

Enkelvoudige jaarrekening 2022

6.1.9	Enkelvoudige balans	46
6.1.10	Enkelvoudige resultatenrekening	47
6.1.11	Waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening	48
6.1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	49
6.1.13	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	52
6.1.14	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening	53
6.1.15	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	55
6.1.16	Resultaatbestemming	55
6.1.17	Gebeurtenissen na balansdatum	55
6.1.18	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	55

6.2 Overige gegevens

6.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	56
6.2.2	Nevenvestigingen	56
6.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	56

Bijlagen

	Bijlage A Covid kosten 2022	60
	Bijlage B Projecten 2022 Stichting Elker	62

6.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

6.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

6.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-12-2022	31-12-2021
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	6.868.945	7.321.865
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van subsidies	2	2.083.562	375.450
Overige vorderingen en overlopende activa	3	7.108.922	8.037.439
Liquide middelen	4	11.827.315	13.431.734
Totaal vlottende activa		21.019.799	21.844.623
Totaal activa		27.888.744	29.166.488
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	5	404.954	404.954
Algemene en overige reserves		7.217.479	7.008.865
Bestemmingsreserves		3.555.145	3.265.343
Bestemmingsfondsen		0	415.880
Totaal groepsvermogen		11.177.578	11.095.042
Vorzieningen	6	626.715	1.044.702
Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)	7	1.338.337	1.442.301
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van subsidies	8	4.398.215	4.306.717
Overige kortlopende schulden	9	10.347.900	11.277.727
Totaal passiva		27.888.744	29.166.488

6.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

	Ref.	2022 €	2021 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengst zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	10	41.079.351	39.677.213
Subsidies Jeugdzorg (exclusief WMO en Jeugdwet)	11	9.159.710	9.147.262
Overige bedrijfsopbrengsten	12	1.722.706	2.029.232
Som der bedrijfsopbrengsten		51.961.767	50.853.707
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	13	39.545.827	41.543.860
Afschrijvingen op materiële vaste activa	14	821.975	873.904
Overige bedrijfskosten	15	11.352.578	11.064.862
Som der bedrijfslasten		51.720.380	53.482.626
BEDRIJFSRESULTAAT		241.387	-2.628.919
Financiële baten en lasten	16	-158.851	-157.949
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		82.536	-2.786.868
Belastingen	17	0	-1.200.000
RESULTAAT NA BELASTINGEN		82.536	-1.586.868
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2022	2021
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene reserve		208.614	-1.109.119
Bestemmingsreserve - Ministerie van Justitie en Veiligheid		0	0
Bestemmingsfonds - Ministerie van Justitie en Veiligheid		-415.880	0
Bestemmingsreserve - Ministerie van OCW		289.802	-477.749
		82.536	-1.586.868

6.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			241.387		-2.628.919
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	14	821.975		858.853	
- boekresultaten		0		15.051	
- mutaties voorzieningen	6	<u>-417.987</u>		<u>-285.155</u>	
			403.988		588.748
Veranderingen in vlottende middelen:					
- overige vorderingen en overlopende activa	3	928.517		2.878.023	
- vorderingen/schulden uit hoofde van subsidies	2,8	-1.616.614		686.425	
- kortlopende schulden en overlopende passiva (excl. schulden aan banken)	9	<u>-929.827</u>		<u>441.375</u>	
			<u>-1.617.924</u>		<u>4.005.823</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-972.549		1.965.653
Te betalen vennootschapsbelasting	17	0		0	
Ontvangen interest	16	0		0	
Betaalde interest	16	<u>-158.851</u>		<u>-157.949</u>	
			<u>-158.851</u>		<u>-157.949</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten			-1.131.400		1.807.704
Investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa		-401.392		-422.223	
Desinvesteringen materiële vaste activa		<u>32.337</u>		<u>10.734</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	1		-369.055		-411.489
Aflossing langlopende schulden	7	<u>-103.964</u>		<u>-103.965</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			-103.964		-103.965
Mutatie geldmiddelen			-1.604.419		1.292.250
Stand geldmiddelen per 1 januari			13.431.734		12.139.484
Stand geldmiddelen per 31 december			<u>11.827.315</u>		<u>13.431.734</u>
Mutatie geldmiddelen			-1.604.419		1.292.250

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

6.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Combinatie Elker/Poortje is statutair gevestigd te Groningen en heeft haar (hoofd)vestiging aan de Hoogeweg 9-9a Groningen. De Stichting is ingeschreven in het Stichtingenregister bij de Kamer van Koophandel onder nummer 59576421.

De belangrijkste activiteiten zijn het (doen) besturen- van en het (doen) houden van toezicht op de dochterstichtingen Stichting Elker, Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen en Stichting Viyuna, het bevorderen van de onderlinge samenwerking en samenhang van de activiteiten van de dochterstichtingen en het verrichten van ondersteunende diensten ten behoeve van de dochterstichtingen. Daarnaast houdt de stichting toezicht op het naleven van alle op de activiteiten van toepassing zijnde wet- en regelgeving alsmede voor de betreffende instellingen geldende governance codes. De stichting heeft tevens als doel het bevorderen van doelmatige en cliëntgerichte (jeugd)zorg, hulpverlening en/of onderwijs door de dochterstichtingen, afgestemd op de reële behoefte van de cliënten van de dochterstichtingen, zulks op een goed niveau. De bestuurlijke fusie heeft in 2014 plaatsgevonden middels een personele unie van Raad van Bestuur en Raad van Toezicht. Stichting Combinatie Elker/Poortje is de moederstichting die het bestuur voert over de dochterstichtingen:

- Stichting Elker te Groningen
- Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen te Groningen
- Stichting Viyuna te Groningen

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

Presentatie en functionele valuta

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat tevens de functionele valuta is van de onderneming.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Bij het samenstellen van de jaarrekening en verantwoording is rekening gehouden met de aanwijzingen van het Ministerie van Justitie en Veiligheid, het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en met de aanwijzingen zoals aangegeven in RJ 660.403, de toelichtende brochure bij de richtlijn Jaarverslag Onderwijs en de aanvullende afspraken met betrekking tot de onderwijscomponent in de jaarverslaggeving in de brief 389858 d.d. 25 april 2012 en de bevestiging met betrekking tot het onderwijscomponent op 16 februari 2022.

Continuïteitsveronderstelling

Stichting CEP bestaat Stichting Elker, Stichting Viyuna en Stichting Het Poortje. In de jaarrekening van Stichting Het Poortje is onderstaande continuïteitsveronderstelling opgenomen:

Binnen Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen is gedurende de afgelopen jaren sprake van negatieve exploitatieresultaten en een afnemende liquiditeit. Dit duidt op gebeurtenissen of omstandigheden inzake een onzekerheid van materieel belang die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.

De materiële onzekerheden vonden hun oorsprong in een te grote omvang van het ondersteuningsapparaat, een lage bezetting bij JeugdzorgPlus, een forse afname in capaciteit van 144 naar 24 plekken, terwijl de omvang van de huisvesting en de huisvestingslasten niet evenredig gedaald zijn (leegstand) en een hoog ziekteverzuim. In 2021 heeft daarom een forse reorganisatie plaatsgevonden in de ondersteunende diensten om de kosten omlaag te brengen. Dat heeft in 2022 zijn vruchten afgeworpen. Ook zijn er leegstandsafspraken gemaakt voor de JeugdzorgPlus met de gemeenten, waardoor Stichting het Poortje alle leegstand op de JeugdzorgPlus ook vergoed heeft gekregen. Dit heeft uiteraard een positief effect op het resultaat. Wel is nog steeds sprake van een erg hoog ziekteverzuim en daarmee inhuur van derden, dat heeft een negatief effect op het resultaat.

Het resultaat 2022 van Stichting Het Poortje valt voor circa € 27.000 negatief in de JeugdzorgPlus, voor € 415.880 negatief in de afwikkeling van Juvaïd en voor circa € 289.000 positief in Portalis. Voor de JeugdzorgPlus was er eind 2020 al sprake van een negatieve algemene reserve en deze wordt iets negatiever door het onttrekken van het resultaat 2022.

Het gezamenlijk vermogen van Stichting Het Poortje bedraagt eind 2022 circa € 321.000 negatief.

In 2021 was reeds geconstateerd dat alle acties uit het Herstelplan van 2020-2021 uitgevoerd waren, met uitzondering van de verkoop van het pand aan de Hoogeweg in Groningen. Inmiddels is het duidelijk dat het pand in 2023 verkocht zal worden, de verkoop omvat 2 delen. Het eerste deel betreft de overdracht van een deel van Unit 3 aan de gemeente Groningen tegen een bedrag van € 2,6 miljoen. Daarnaast zal de verkoopprocedure in 2023 hervat worden voor de verkoop van Unit 1 en 2.

'Dat betekent dat er een gegarandeerde opbrengst van € 2,6 miljoen is, waarvan de liquide middelen in juni 2023 verwacht worden. Daarnaast wordt een hogere opbrengst verwacht voor Unit 1 en 2 dan de huidige boekwaarde. De boekwaarde van de panden bedraagt eind 2022 nog circa € 2,5 miljoen. De verwachting is dat het eigen vermogen dan weer boven € 0 zal uitkomen in het Poortje.

Liquiditeit

In het Poortje is sprake van een aantal forse schulden. In 2021 zijn daarom met diverse partijen betalingsregelingen afgesproken (Justitie € 2,5 miljoen, Belastingdienst € 1,8 miljoen). Middels deze regelingen is Stichting Het Poortje gedurende 2022 (en daarna) boven haar buffer gebleven. In juni 2023 moet de subsidie van VWS terugbetaald worden ad € 1,1 miljoen, de overige schulden worden afbetaald in 36 maanden na balansdatum

Het bestuur van Stichting CEP is derhalve van mening dat de jaarrekeningen opgesteld kunnen worden op basis van continuïteitsveronderstelling.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De meerjarenraming van Portalis laat nog geen positief beeld zien. Het eigen vermogen van Portalis eind 2022 bedraagt circa € 2,2 miljoen. Er zijn een aantal verbeterpunten voor Portalis opgesteld:

- Herhaalde verbeteropdracht op de kwaliteit (betere resultaatmeting, kwaliteitsrapportages, etc);
- Onderzoeken hoe de afbouw van de JeugdzorgPlus in Groningen en Friesland zich verhoudt tot de inkomsten van Portalis;
- Onderzoeken of de SO-voorziening in Bedum levensvatbaar is;
- Afspraken met samenwerkingsverbanden over minimumvergoeding van leerlingen in de open VSO;
- Realiseren van een gezond meerjarenperspectief door te kijken naar inkomsten en uitgaven.

Conclusie

Op basis van voorgaande concludeert de Raad van Bestuur van Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen dat het aanvaardbaar is om de jaarrekening op te stellen op basis van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen: gemiddelde personeelsleden, diverse categorieën van de materiële vaste activa. De herrubriceringen hebben geen impact op het vermogen en het resultaat van voorgaande jaren.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa, verplichtingen, baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. De waarderingsgrondslagen van de voorzieningen en de materiële vaste activa zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen schattingen en veronderstellingen. Deze schattingen en veronderstellingen zijn nader toegelicht in de waarderingsgrondslagen op de balansposten in de jaarrekening.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van Stichting Combinatie Elker/Poortje en haar dochtermaatschappijen in de groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend danwel waarover de centrale leiding bestaat. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling (en/of één of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of toezichhouders kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de instelling meer of minder invloed verschaffen.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge vorderingen, schulden en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering. Bij een transactie waarbij de rechtspersoon een belang heeft in de verkopende groepsmaatschappij, wordt de eliminatie uit het groepsresultaat pro rata toegerekend aan het minderheidsbelang op basis van het aandeel van de minderheid in de verkopende groepsmaatschappij.

De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht binnen het groepsvermogen. Indien de aan het minderheidsbelang van derden toerekenbare verliezen het minderheidsbelang in het eigen vermogen van de geconsolideerde maatschappij overtreffen, dan wordt het verschil, alsmede eventuele verdere verliezen, volledig ten laste van de meerderheids-aandeelhouder gebracht, tenzij en voorzover de minderheidsaandeelhouder de verplichting heeft, en in staat is, om die verliezen voor zijn rekening te nemen. Het aandeel van derden in het resultaat wordt afzonderlijk als laatste post in de geconsolideerde resultatenrekening in aftrek op het groepsresultaat gebracht.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Combinatie Elker/Poortje. Gegevens van geconsolideerde groepsmaatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon.

De groepsmaatschappijen die voor 100% in de consolidatie zijn betrokken zijn:

- Stichting Elker te Groningen met een kapitaal van € 404.500
- Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen te Groningen met een kapitaal van € 454
- Stichting Viyuna te Groningen met een kapitaal van € 0

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

Transacties met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Van deze transacties wordt de aard en de omvang en andere informatie die nodig is van het verschaffen van het inzicht toegelicht.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

6.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, de resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hieraan niet voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt als het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen bergen en het omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan doen, worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Door het Ministerie van Justitie en Veiligheid goedgekeurde vaste activa worden gewaardeerd tegen de laagste van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en het goedgekeurde investeringsbedrag onder aftrek van de ontvangen investeringssubsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten.

Voor de vaste activa waarvoor in de bekostigingssystematiek geen substitutievrijheid bestaat binnen het verkregen budget, is de afschrijvingsperiode gelijk aan de in de bekostigingssystematiek voorgeschreven afschrijvingstermijnen.

Voor die vaste activa waarvoor binnen de bekostigingssystematiek of de verkregen subsidie substitutievrijheid bestaat, zijn de afschrijvingstermijnen gebaseerd op de geschatte toekomstige gebruiksduur.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten. Rentelasten gedurende de bouw worden niet geactiveerd.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

In het geval dat belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven als het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling (onderhanden werk) en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt tot aan de ingebruikname niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages (in procenten van de aanschafwaarde minus eventuele restwaarde) worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en -terreinen: 0-16,6%
- Machines en installaties: 10-12,5%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting: 12,5-33%
- Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa: 0%

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bijzondere waardeverminderingen vaste activa

De combinatiestichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. Stichting Combinatie Elker/Poortje heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2022.

De realiseerbare directe opbrengstwaarden van vaste activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen zijn ontleend aan taxaties door onafhankelijke externe taxateurs, uitgaande van verkoop in lege staat en kosten koper.

Vanwege ongewijzigde omstandigheden is er geen aanleiding om de in het verleden verantwoorde bijzondere waardeverminderingen terug te nemen. In 2022 is er geen sprake van indicaties voor bijzondere waardevermindering.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: handels- en overige vorderingen, liquide middelen, kortlopende schulden, nog te betalen posten en overige financiële verplichtingen.

Er wordt geen gebruik gemaakt van afgeleide financiële instrumenten (derivaten) en er wordt geen handelsportefeuille aangehouden.

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat financiële instrument ontstaan.

Een financieel instrument wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de positie aan een derde zijn overgedragen.

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Vorderingen uit hoofde van subsidies

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de resultatenrekening verwerkt. De vervolwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Bij de bepaling van deze voorziening wordt de statische methode gehanteerd.

Overige vorderingen en overlopende activa

Overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen worden direct in de resultatenrekening verwerkt.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder de kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Groepsvermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de resultatenrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebrachte kapitaal.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemene en overige reserves

Onder de algemene reserve is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen vrij kunnen beschikken.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de stichting een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. De bestemmingsreserve van het Ministerie van OCW is voor Dochterstichting Het Poortje Jeugdrichtingen vrij om naar eigen inzicht aan te wenden zolang het maar onderwijsgerelateerd is.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Aanwending van bestemmingsreserves

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves worden in de resultatenrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden op balansdatum gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen in het betreffende boekjaar en naar volgende jaren af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening langdurig zieken

Onder deze voorziening worden begrepen de kosten inzake het eigen risico van twee jaren loondoorbetaling, conform de Cao Jeugdzorg en eventuele frictiekosten met betrekking tot langdurig ziekteverzuim en te betalen transitievergoedingen. Langdurige ziekte is vastgesteld op basis van de op moment van balansdatum bekende ziektegevallen, die naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te kunnen verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. Op basis van ziektehistorie en rapportages van de Arbodienst wordt door het management een inschatting gemaakt van het hiervoor genoemde. De voorziening is gebaseerd op de contante waarde, tegen 0% (dit betreft de benadering van de marktrente gebaseerd op een 10 jaars staatslening per ultimo boekjaar).

In de berekening is rekening gehouden met loondoorbetaling tot maximaal 2 jaar na de eerste ziekte dag, waarbij na 1 jaar ziekte 70% van het salaris wordt doorbetaald. Bij re-integratie voor een deel van de contracturen wordt 85% van het salaris doorbetaald. Na 2 jaar vervalt de loondoorbetalingsverplichting. Medewerker krijgt mogelijk vanaf dit moment een WIA-uitkering.

De loonkosten in de berekening zijn inclusief sociale lasten en pensioenpremie.

Voorziening jubileumuitkeringen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op de verplichtingen op basis van de Cao Jeugdzorg en CAO PO, een blijfkansberekening per leeftijdsjaar en jubileumleeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0% (dit betreft de benadering van de marktrente gebaseerd op een 10 jaars staatslening per ultimo boekjaar).

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

6.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Baten worden in de resultatenrekening opgenomen, wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Opbrengst zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten WMO worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg respectievelijk WMO-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. In de omzetverantwoording wordt alleen de omzet verantwoord waar een geldige zorgtoewijzing aan ten grondslag lag en waarvan de feitelijke levering van zorg voor is vastgesteld.

Als gevolg van de decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheid voor de Jeugdwet omzet. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet, die naar beste wens zijn geschat door de Raad van Bestuur, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in het volgende jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.).

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Subsidies jeugdzorg (exclusief WMO en Jeugdwet)

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden.

Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Uitzondering hierop betreft de afbouwsubsidie in verband met de sluiting van Juvaid. Deze vooruitontvangen subsidie is opgenomen op de balans en de gemaakte kosten in verband de sluiting worden hierop in mindering gebracht.

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de resultatenrekening van het jaar gebracht ten laste waarvan de gesubsidieerde bestedingen komen of waarin de opbrengsten zijn gedeerd of het exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De vooruitontvangen bedragen (zowel kort- als langlopend) worden onder de overlopende passiva opgenomen.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten. Overige bedrijfsopbrengsten worden opgenomen tegen reële waarde.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot het eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

In de overige bedrijfsopbrengsten worden onder meer de vergoedingen voor uitgeleend personeel, verhuur van onroerend goed en voor het leveren van diensten.

Personeelskosten

Periodiek betaalbare beloningen

Onder personeelskosten zijn begrepen de in het boekjaar bestede salarissen, sociale lasten, pensioenpremies, inleenkrachten, onderaannemers, reis- en verblijfskosten en overige personeelskosten verminderd met de ontvangen bedragen voor zwangerschapsverloven. Lonen en salarissen en andere personeelslasten worden verantwoord in de periode waarin personeel op grond van de arbeidsvoorwaarden het recht op beloning verkrijgt. Sociale lasten worden toegerekend aan dezelfde periode als de lonen en salarissen waaraan deze sociale lasten direct kunnen worden toegerekend.

Personeelslasten

Voor de beloningen met opbouw van rechten worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Op balansdatum wordt hiertoe een verplichting opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting per balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomst). Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoeding) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van het ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de organisatie zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een voorziening. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Combinatie Elker/Poortje heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds het Pensioenfonds Zorg en Welzijn en voor het segment onderwijs van Stichting Het Poortje Jeugdinrichtingen via het ABP. De Stichting betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden.

In december 2022 bedroeg de beleidsdekkingsgraad van het Pensioenfonds Zorg en Welzijn 111,6%. PFZW heeft een herstelplan voor 2020-2029 om te komen tot de vereiste dekkingsgraad. In het bijgewerkte herstelplan van januari 2020 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 weer op het vereiste niveau kan zijn. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk.

Voor het ABP geldt dat uiterlijk op 31 december 2030 de dekkingsgraad moet uitkomen op 125,8%. Om dit te kunnen realiseren hebben ook zij een herstelplan opgesteld waarin is bepaald dat voorlopig de pensioenen niet zullen worden geïndexeerd. In december 2022 bedroeg de beleidsdekkingsgraad van het APB 110,9%.

Stichting Combinatie Elker/Poortje en haar dochterstichtingen hebben geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De Stichting heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door Stichting Combinatie Elker/Poortje. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment dat het actief klaar is voor beoogd gebruik afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur worden de toekomstige afschrijvingen hierop aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn verantwoord onder de afschrijvingskosten.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten worden gewaardeerd tegen historische kosten en uitgesplitst naar huisvestingskosten, verzorgingskosten en overige algemene kosten en worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

Leasing

Stichting Combinatie Elker/Poortje kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend, en niet zozeer de juridische vorm.

Als de instelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode.

Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de WMO-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft Stichting Combinatie Elker/Poortje de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Aangezien per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.) zou dit kunnen leiden tot schattingsrisico's in de omzet van instellingen. Om het risico zo laag mogelijk te houden is ervoor gekozen om alleen de door gemeentes goedgekeurde declaraties (in casu omzet) te verantwoorden in de jaarrekening.

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2022 of later.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

Stichting CEP is vrijgesteld van belastingaangifte en bij de geconsolideerde stichtingen is de zorgvrijstelling van toepassing. Derhalve is er geen sprake van belastingplicht. Bevestigd in schrijven van Belastingdienst 30 maart 2022.

In de jaarrekening wordt overeenkomstig de Jaarverslaggeving 'Richtlijn 655 Zorginstellingen' en de subsidievoorschriften van de Ministeries van Justitie & Veiligheid en Onderwijs, Cultuur & Wetenschappen de volgende segmentatie in de resultatenrekening gemaakt:

- Segment 1: Juvaïd Justitiële Jeugdinstelling JJI (Ministerie van Justitie en Veiligheid)
- Segment 2: Portalis Onderwijs en arbeidstoeleiding (Ministerie van Onderwijs, Cultuur en V
- Segment 3: JeugdzorgPlus (Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, provincies
- Segment 4: KVJJ (Ministerie van Justitie)

Bij de verdeling van de resultatenrekening per segment is aangesloten op de activiteiten per subsidieverstrekker. De verdeling van indirecte

* De eerste doorbelasting van de indirecte kosten vanuit Stichting Combinatie Elker/Poortje vindt plaats naar drie stichtingen op basis van uitgangspunten in de begroting.

* Voor de kosten die worden doorbelast aan Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen vindt een nadere segmentering plaats naar de bovengenoemde segmenten.

De verdeelsleutels zijn gebaseerd op de uitgangspunten van de begroting en de bestendige gedragslijn met betrekking tot indirecte kostenverdeling.

6.1.4.5 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties zonder in- of uitstroom van kasmiddelen zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

6.1.4.6 Gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

6.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Stichting Combinatie Elker/Poortje zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellings specifieke (sectorale) regels.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	5.439.772	5.775.598
Machines en installaties	316.618	620.528
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.103.941	893.402
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	8.614	32.338
Totaal materiële vaste activa	<u>6.868.945</u>	<u>7.321.865</u>

Verloopoverzicht:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	7.321.865	7.784.274
Bij: investeringen	401.392	960.960
Af: desinvesteringen/mutatie activa in ontwikkeling	-32.338	-25.780
Af: afschrijvingen	-821.974	-858.852
Af: Subsidies	0	-538.737
Boekwaarde per 31 december	<u>6.868.945</u>	<u>7.321.865</u>

Aanschafwaarde	35.541.639	35.711.323
Af: cumulatieve afschrijvingen	-8.908.921	-18.768.664
Af: subsidies	-19.590.638	-9.447.658
Af: eigen aandeel	-173.136	-173.136

Boekwaarde per 31 december

<u>6.868.945</u>	<u>7.321.865</u>
-------------------------	-------------------------

Toelichting

Bij schrijven van het ministerie van Jeugd en Gezin d.d. 28 augustus 2009 is toestemming verkregen voor vervangende nieuwbouw Haydnlaan groepswonen, vervangende nieuwbouw Haydnlaan werkplaatsen en renovatie receptie, therapie- en gesprekskamers en kantine Haydnlaan. Door het ministerie van Jeugd en Gezin is een bouwsubsidie verstrekt van € 3.060.845.

Bij schrijven van de provincie Groningen d.d. 13 maart 2012 is toestemming verkregen voor nieuwbouw therapie, recreatie en facilitaire ruimte Haydnlaan. Door de provincie Groningen is een subsidie verstrekt van € 100.000.

In het kader van de overgang van de bekostiging van de JeugdzorgPlus van het Ministerie van VWS naar de gemeenten per 1 januari 2015 (transitie jeugdzorg), is betreffende het boekjaar 2014 met het Ministerie van VWS een subsidie voor toekomstige kapitaallasten overeengekomen van € 5.666.203. Deze subsidie is begin 2015 ontvangen en per 31 december 2014 in mindering gebracht op de boekwaarde van het gebouw aan de Hoogeweg 9 te Groningen.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 6.200.000 (2020: € 6.200.000) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in paragraaf 7.

Onder de materiële vaste activa zijn geen bedragen aan vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft.

Er zijn geen bijzondere waardeverminderingen te melden, zie ook onder waarderingsgrondslagen (onder 6.1.4 Bijzondere waardeverminderingen vaste activa). De marktwaarde van alle panden ligt ruim boven de boekwaarde.

Voor een andere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 6.1.6.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

2. Vorderingen uit hoofde van subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Ministerie van Justitie en Veiligheid inzake ESF	103.938	103.938
Ministerie van OCW	0	183.078
Gemeenten	1.979.624	88.434
Totaal te verrekenen subsidies	<u>2.083.562</u>	<u>375.450</u>

Nadere specificatie 2. Vorderingen uit hoofde van subsidies:

	Subsidiejaar	Stadium van vaststelling	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
			€	€
Ministerie van Justitie en Veiligheid inzake ESF				
ESF Subsidie	2019	vastgesteld		
ESF Subsidie	2020	Onderhanden	65.329	65.329
ESF Subsidie	2021	Onderhanden	38.609	38.609
			<u>103.938</u>	<u>103.938</u>

Toelichting:

De exploitatiesubsidie ad € 65.329 en € 38.609 wordt toegekend in verband met ESF Re-integratie DJI. De verantwoorde ESF subsidies zijn schattingen naar beste inzicht gedaan op basis van ervaringen uit het verleden ten aanzien van controlecorrecties en de uiteindelijke definitieve vaststelling van de ingediende eindverantwoording. Normaliter worden ESF subsidies pas na 2 jaar ontvangen waardoor € 38.609 van de vordering op het ministerie van Justitie en Veiligheid een langdurig karakter heeft.

	Subsidiejaar	Stadium van vaststelling	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
			€	€
Ministerie van OCW				
Instellingssubsidie	2019-2020	Afgerekend	0	0
Instellingssubsidie	2020-2021	Onderhanden	0	183.078
			<u>0</u>	<u>183.078</u>

De instellingssubsidie is ontleend aan het van Dienst Uitvoering Onderwijs ontvangen 'jaaroverzicht betalingen instellingen 2022'. In dit betalingsoverzicht wordt de bekostiging van zowel jaarsubsidies als schooljaarsubsidies afgerekend.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Gemeenten		
Gemeente Groningen	1.979.624	88.434
	<u>1.979.624</u>	<u>88.434</u>

Toelichting

Er is geen voorziening op de vorderingen in mindering gebracht. De vordering heeft betrekking op de vergoeding van de leegstand JeugdzorgPlus en de nabetaling van de indexatie, alsmede de nog te factureren zorg over 2022.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

3. Overige vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	6.337.915	4.968.469
Overige vooruitbetaalde bedragen	105.763	38.014
Overlopende activa	266.340	325.928
Overige vorderingen	398.904	2.705.028
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>7.108.922</u>	<u>8.037.439</u>

Toelichting

In 2022 is geen voorziening voor dubieuze debiteuren opgenomen. Alle debiteuren betreffen recente posten die niet dubieus zijn. De resterende looptijd van de vorderingen is korter dan 1 jaar. Onder de overige vorderingen is een bedrag van circa € 1,2 miljoen aan nog te ontvangen vergoeding voor productie opgenomen.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Bankrekeningen	11.795.992	13.414.622
Kassen	31.323	17.112
Totaal liquide middelen	<u>11.827.315</u>	<u>13.431.734</u>

Toelichting

Daarnaast beschikt Het Poortje Jeugdinstellingen over een kredietlimiet (intraday) van € 2.000.000 bij een kredietinstelling. Hierover is voor de kredietinstelling geen zekerheid aanwezig, echter het stelsel van het Ministerie van Financiën, schatkistbankieren, is hierop van toepassing.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

5. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Kapitaal	404.954	404.954
Algemene en overige reserves	7.217.479	7.008.865
Bestemmingsreserves	3.555.145	3.265.343
Bestemmingsfondsen	0	415.880
Totaal groepsvermogen	<u>11.177.578</u>	<u>11.095.042</u>

Kapitaal

Het verloop over 2022 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2022</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	404.954	0	0	404.954
Totaal kapitaal	<u>404.954</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>404.954</u>

Het verloop over 2021 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2021</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	404.954	0	0	404.954
Totaal kapitaal	<u>404.954</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>404.954</u>

Toelichting

Het kapitaal betreft het vrije vermogen dat ter beschikking staat van de Stichting en dat niet door vroegere exploitatieoverschotten/exploitatietekorten tot stand is gekomen. Zowel in 2021 als in 2020 zijn er geen mutaties geweest in het kapitaal.

Algemene en overige reserves

Het verloop over 2022 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2022</u>
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	7.008.865	208.614	0	7.217.479
Totaal algemene reserves	<u>7.008.865</u>	<u>208.614</u>	<u>0</u>	<u>7.217.479</u>

Het verloop over 2021 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2021</u>
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	8.117.983	-1.109.119	0	7.008.865
Totaal algemene reserves	<u>8.117.983</u>	<u>-1.109.119</u>	<u>0</u>	<u>7.008.865</u>

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

Bestemmingsreserves

Het verloop over 2022 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2022
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve - Ministerie van OCW	1.961.126	289.802	0	2.250.928
Bestemmingsreserve - Ministerie van Justitie en Veiligheid	0	0	0	0
Herhuisvesting	1.304.217	0	0	1.304.217
Totaal bestemmingsreserves	3.265.343	289.802	0	3.555.145

Het verloop over 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve - Ministerie van OCW	2.438.875	-477.749	0	1.961.126
Bestemmingsreserve - Ministerie van Justitie en Veiligheid	0	0	0	0
Herhuisvesting	1.304.217	0	0	1.304.217
Totaal bestemmingsreserves	3.743.092	-477.749	0	3.265.343

Bestemmingsfondsen

Het verloop over 2022 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2022
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds - Ministerie van Justitie en Veiligheid	415.880	-415.880	0	0
Totaal bestemmingsfondsen	415.880	-415.880	0	0

Het verloop over 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds - Ministerie van Justitie en Veiligheid	415.880	0	0	415.880
Totaal bestemmingsfondsen	415.880	0	0	415.880

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

Toelichting*Algemene en overige reserves*

In het kader van de transitie en overgang van de jeugdzorg per 1 januari 2015 is de bestemmingsreserve en het bestemmingsfonds van Ministerie van VWS via een overige mutatie overgeheveld naar de algemene reserve. Vanaf 2015 wordt het resultaat van segment JeugdzorgPlus via de resultaatbestemming toegevoegd danwel onttrokken aan de algemene reserve.

Tevens wordt het resultaat van Stichting Elker ten laste gebracht van de algemene reserves.

Bestemmingsreserve en bestemmingsfonds Ministerie van Justitie en Veiligheid

Op 18 december 2020 is de JJI in Veenhuizen gesloten. Per 1 januari 2021 is de formele subsidierelatie met het Ministerie van Justitie en Veiligheid beëindigd.

Het saldo van het bestemmingsfonds per 1 januari 2021 is afgestemd met de eindverantwoordingen over 2020 en maakt onderdeel uit van de terugbetalingsregeling met het ministerie van Justitie. In 2022 is duidelijk geworden dat het bestemmingsfonds terugbetaald moest worden, derhalve is deze vrijgevallen en opgenomen bij de schulden aan Justitie.

Bestemmingsreserve Ministerie van OCW

De mutatie van de bestemmingsreserve van Ministerie van OCW betreft het resultaat van het segment Portalis. De bestemmingsreserve kan aangewend worden voor de exploitatie van de school.

Bestemmingsreserve herhuisvesting

Deze reserve is bedoeld voor (toekomstige) investeringen in onroerend goed. Per 1 januari 2011 is de totale openstaande schuld waarborghypotheken ad € 1.304.217 door de Staat der Nederlanden kwijtgescholden. Het restant van de schuld is verwerkt in het resultaat van 2011 en toegevoegd aan de bestemmingsreserve herhuisvesting conform de subsidiebeschikking van VWS. In 2022 heeft geen mutatie op de reserve plaatsgevonden (2021: nihil).

6. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per
	1-1-2022				31-12-2022
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumuitkeringen	681.352	0	47.344	455.041	178.967
Voorziening langdurig zieken	363.349	347.653	216.018	47.236	447.747
Totaal voorzieningen	1.044.702	347.653	263.362	502.277	626.715

Toelichting per categorie voorziening:**Voorziening jubileumuitkeringen**

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op de verplichtingen op basis van de cao, een blijfkansberekening per leeftijdsjaar en jubileumleeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%. Er worden uitkeringen verstrekt bij jubilea van 12,5 jaar, 25 jaar, 30 jaar en 40 jaar dienstverband.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening ziekteverzuim is gevormd voor de kosten van het eigen risico van twee jaren loondoorbetaling, conform de Cao Jeugdzorg en eventuele frictiekosten met betrekking tot langdurig ziekteverzuim en te betalen transitievergoedingen.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

7. Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	1.338.337	1.442.301
Totaal langlopende schulden	<u>1.338.337</u>	<u>1.442.301</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	1.546.265	1.650.230
Af: aflossingen	<u>103.964</u>	<u>103.965</u>
Stand per 31 december	1.442.301	1.546.265
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	103.964	103.964
Stand per 31 december	<u>1.338.337</u>	<u>1.442.301</u>

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	103.964	103.961
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr. en < 5jr.)	293.345	323.962
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 5jr.)	1.044.992	1.118.336

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

Toelichting langlopende schulden

De verstrekte zekerheden en opeisgronden voor de opgenomen leningen op het niveau van Stichting Elker bij de Bank Nederlandse Gemeenten luiden als volgt:

- hypotheekrecht op onroerende zaken met pandrecht op de roerende zaken aan de Haydnlaan 2-6 te Groningen, beide eerste in rang voor een bedrag van in hoofdsom € 6.200.000, te vermeerderen met een opslag voor rente, boete en kosten van 50% van voornoemde hoofdsom;

- volgens de kredietovereenkomst gelden in aanvulling op de algemene kredietvoorwaarden de volgende opzeggingseisen: een, naar het oordeel van de BNG, wezenlijke verslechtering van de financiële situatie of verminderde kredietwaardigheid van Elker. Van een wezenlijke verslechtering van de financiële positie is volgens de kredietovereenkomst in ieder geval sprake wanneer de solvabiliteitsratio van Elker daalt onder de 20% (2021: 34%; 2020: 48,9%) of indien de Debt Service Coverage Ratio van Elker daalt onder de 1,2 (2021: 5,54; 2019: 1,34). In maart 2022 heeft de BNG een waiver verleend voor het niet voldoen aan de DSCR voorwaarde tot en met de jaarrekening 2022. Er is geen sprake van formele onderlinge aansprakelijkheid tussen Stichting Elker en de overige stichtingen binnen Stichting Combinatie Elker/Poortje jegens Bank Nederlandse Gemeenten.

Gezien de samenstelling, de verschillende ingangsdata van de langlopende leningen en de huidige lage rentestand wijkt de reële waarde sterk af van de in de balans verantwoorde waarde. De reële waarde is hoger.

Voor een nadere toelichting op de schulden aan kredietinstellingen wordt verwezen naar 6.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

PASSIVA**8. Schulden uit hoofde van subsidies**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Ministerie van Justitie en Veiligheid	2.707.126	2.442.455
Ministerie VWS	1.103.000	1.103.000
Ministerie OCW	18.365	
Gemeenten	569.724	761.262
Totaal te verrekenen subsidies	<u>4.398.215</u>	<u>4.306.717</u>

Nadere specificatie 8. Schulden uit hoofde van subsidies:

	Subsidiejaar	Stadium van vaststelling	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
			€	€
Instellingssubsidie Juvaid	2020/2019	Afgerekend	2.299.747	2.125.366
Instellingssubsidie KVJJ	2022	Onderhanden	338.806	251.050
Afbouwsubsidie Juvaid	2020-2022	Onderhanden	68.573	66.038
Ministerie VWS			1.103.000	1.103.000
Ministerie OCW			18.365	
Gemeente Groningen SPUK			569.724	761.262
			<u>4.398.216</u>	<u>4.306.716</u>

Toelichting

De resterende looptijd van de schulden is korter dan 1 jaar.

De schulden uit hoofde van subsidies zijn ten opzichte van vorig jaar substantieel gestegen. Dit heeft met name te maken met vooruitontvangen bedragen inzake SPUK gelden en een subsidie van VWS van € 1,1 miljoen ten behoeve van overbrugging in liquide middelen tot de verkoop van de Hoogeweg is afgerond.

De instellingssubsidie 2020 van het ministerie van Justitie heeft te maken met de afwikkeling van Juvaid en de terugbetaling van te veel ontvangen instellingssubsidie voor de KVJJ. Met Justitie wordt een betalingsregeling afgesproken voor de terugbetaling van deze gelden. Deze betalingsregeling zal doorlopen tot en met 2025, echter heeft Het Poortje de mogelijkheid om op elk gewenst moment vervroegd af te lossen, daarom is deze schuld onder de kortlopende schulden opgenomen. De terugbetaling van de subsidie over 2019 wordt hierin ook meegenomen.

De afbouwsubsidie heeft betrekking op de toekenning van het Ministerie van Justitie en Veiligheid ter dekking van de kosten voor het sluiten van Juvaid voor een bedrag van maximaal € 2.444.593. De kosten worden in mindering gebracht op deze post. Van dit bedrag resteert per 31 december 2021 nog € 139.000. Er zullen in 2022 ook nog kosten worden gemaakt, waarna per 1 juli 2022 deze subsidie zal worden afgerekend. Van de openstaande schuld aan justitie inzake Juvaid ad € 2.299.747 heeft circa € 1.519.000 een looptijd langer dan 1 jaar.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

9. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Crediteuren	1.205.544	1.349.005
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	103.964	103.964
Belastingen en sociale premies	4.625.791	5.438.415
Schulden terzake pensioenen	731.288	120.462
Overlopende passiva	174.123	34.997
Vakantiegeld	1.009.796	864.662
Vakantiedagen	857.609	888.157
Nog te betalen kosten	1.639.785	2.478.065
Totaal overige kortlopende schulden	<u>10.347.900</u>	<u>11.277.727</u>

Toelichting

De belastingen en sociale premies zijn gedaald ten opzichte van vorig jaar. In 2022 is gestart met de terugbetaling van de belastingschuld, waarvoor uitstel was gekregen. Dit uitstel bedraagt 36 maanden. Het staat Stichting Combinatie Elker/Poortje echter vrij om eerder aan haar betalingsverplichting te voldoen, derhalve is de schuld voor belasting en sociale premies als kortlopend gepresenteerd. Van het totale bedrag waarvoor uitstel is verkregen bedraagt €3,4 miljoen daarvan heeft € 1,4 een looptijd van langer dan 1 jaar.

De betaling van de zorgbonus aan de medewerkers heeft in 2021 plaatsgevonden, deze stond in 2020 op de balans. Het teveel ontvangen bedrag is op de eindbalans 2022 opgenomen als terugbetaling aan VWS.

In de overige kortlopende schulden zijn geen bedragen inbegrepen met een resterende looptijd langer dan één jaar (met uitzondering van het reeds vermelde aanvraag uitstel betaling bij de belastingdienst en justitie)

Financiële instrumenten en risicobeheersing**Algemeen**

De Stichting maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende reguliere financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan bijbehorende markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De Stichting handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten.

Kredietrisico

Het kredietrisico is beperkt door voornamelijk sprake is van vorderingen op ministeries en gemeentes uit hoofde van verrichte dienstverlening. De debiteuren bestaan voornamelijk uit gemeenten en ministeries. Voor de overige debiteuren is voor het afdekken van het kredietrisico een voorziening opgenomen, die in aftrek is gebracht op de vorderingen.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd of tot de renteherzieningsdatum. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd of renteherzieningsdatum. Voor een toelichting op de langlopende leningen zie paragraaf 7. De organisatie heeft een behoudend treasurybeleid dat niet toestaat om afgeleide of bijzondere financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Liquiditeitsrisico

De instelling bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de instelling steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte vanuit de aanwezige faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde leningsconvenanten te blijven. Voor een toelichting op de liquide middelen zie punt 4. van de toelichting op de geconsolideerde balans.

Reële waarde

De reële waarde van de in de balans verantwoorde vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Fiscale eenheid

Vanaf 1 januari 2014 maken Stichting Combinatie Elker/Poortje te Groningen, Stichting Elker te Groningen en Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen te Groningen deel uit van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. In 2016 is Stichting Viyuna toegevoegd aan de fiscale eenheid. Op grond van de voegingsvoorwaarden is iedere participant van deze fiscale eenheid hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van deze fiscale eenheid als geheel vanaf 1 januari 2014.

VPB-plicht Jeugdzorg open

Met de invoering van de Jeugdwet in 2015 is de financieringswijze van de jeugdzorg gewijzigd waardoor jeugdzorginstellingen mogelijk geen beroep meer kunnen doen op het zogenoemde 'subsidiebesluit' om buiten de heffing van de vennootschapsbelasting (hierna: vpb) te blijven. Dit heeft ertoe geleid dat bij jeugdzorginstellingen onzekerheid over de vpb-plicht is ontstaan.

In deze context is op 13 december 2019 het geactualiseerde verzamelbesluit gepubliceerd waarin met name de zorgvrijstelling in de vennootschapsbelasting nader wordt uitgewerkt. Nieuw in het geactualiseerde besluit is de uitwerking van de vpb-positie van jeugdzorginstellingen. In het nieuwe besluit zorgvrijstelling vpb is toegevoegd dat financiering op basis van de Jeugdwet "een belangrijk uitgangspunt" is voor de toets of sprake is van 'zorg' als bedoeld voor de zorgvrijstelling.

Stichting CEP is vrijgesteld van belastingaangifte en bij de geconsolideerde stichtingen is de zorgvrijstelling van toepassing. Derhalve is er geen sprake van belastingplicht. Dit is bevestigd in een schrijven van de Belastingdienst op 30 maart 2022. Om deze reden is de schuld aan € 1,2 miljoen, die per 2019 is opgenomen, vrijgevallen in de jaarrekening 2021.

6.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen

Ultimo boekjaar heeft Stichting Combinatie Elker/Poortje de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten. De operationele leasekosten worden lineair over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt. De resterende looptijd van de overeenkomsten kan als volgt worden gespecificeerd:

	Betaalbaar binnen 1 jaar	Betaalbaar 1-5 jaar	Betaalbaar >5 jaar	Totaal per 31-12-2022
	€	€	€	€
Huur gebouwen	764.009	483.450	15.133	1.262.593
Uitbesteding FA/SA	68.000	102.000	0	170.000
Onderhoudscontracten	1.191.763	2.332.739	384.597	3.909.099
Totaal meerjarige verplichtingen	2.023.772	2.918.189	399.730	5.341.692

De verplichtingen die hieruit voortvloeien voor 2023 bedragen €1.782.477 (2022: € 1.168.740).

Afgegeven garanties

Stichting Elker heeft garanties afgegeven ten behoeve van de volgende woningcoöperaties:

Stichting Lefier	€	15.000
Stichting Nijestee	€	9.735
Totaal afgegeven garanties	€	24.735

Zorgbonus

In 2021 is er over de coronaperiode maart-september 2021 een bonus aan medewerkers uitgekeerd van € 1000. Tegenover deze bonus stond een vergoeding vanuit het Rijk. Er is echter ten tijde het opstellen van de jaarrekening 2021 discussie ontstaan over het recht op deze bonus binnen Stichting Het Poortje en Stichting CEP. Voorzichtigheidshalve is in de jaarrekening 2021 geen rekening gehouden met een tegemoetkoming van die bonus door het Rijk, vanwege deze discussie. De kosten van deze bonus waren wel opgenomen in de jaarrekening 2021. Inmiddels heeft het Rijk eind 2022 de bonus vastgesteld op nihil voor Stichting Het Poortje en Stichting CEP. Hier heeft Stichting Het Poortje bezwaar op aangekend. In mei 2023 is een hoorzitting geweest bij het ministerie. Het is ten tijde van het opstellen van de jaarrekening 2023 niet duidelijk of de vergoeding van uit het Rijk alsnog ontvangen zal worden of niet. Het gaat om een mogelijke opbrengst van circa € 360.000.

Teruggaaf Energiebelasting

Over het jaar 2022 zal Stichting Elker/Het Poortje wederom een aanvraag doen tot teruggave van energiebelasting in verband met de ANBI status die Stichting Elker/Het Poortje heeft. Op dit moment is niet in te schatten om hoeveel geld dat gaat en is ook niet zeker of dit geld zal worden toegekend en ontvangen. Derhalve is geen vordering opgenomen in de jaarrekening 2022.

6.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

Totaaloverzicht materiële vaste activa

(in euro's)	Grond	Gebouwen	Machines en Installaties	Inventaris	Vervoers- middelen	Automati- sering	Overige vaste	MVA in uitvoering	Totaal MVA
Stand 1 januari 2022									
Aanschafwaarde	2.156.158	23.328.798	2.209.517	1.153.724	119.185	1.455.804	5.255.800	32.338	35.711.323
Cumulatieve afschrijvingen	0	10.168.437	1.588.989	972.532	89.879	987.673	4.961.154	0	18.768.664
Subsidies	0	9.371.415	0	26.941	13.000	36.302	0	0	9.447.658
Eigen aandeel	0	169.506	0	0	3.630	0	0	0	173.136
Boekwaarde 1 januari 2022	2.156.158	3.619.440	620.528	154.251	12.676	431.829	294.646	32.338	7.321.865
Mutaties in het boekjaar									
Investeringen	0	21.751	0	104.218	0	197.530	69.278	8.614	401.392
Herrubricering	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	0	-357.576	-93.725	-109.434	-8.109	-191.625	-61.505	0	-821.974
Mutatie activa in ontwikkeling	0	0	0	0	0	0	0	-32.338	-32.338
Subsidies	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde	0	-335.825	-93.725	-5.216	-8.109	5.905	7.773	-23.724	-452.920
Stand 31 december 2022									
Aanschafwaarde	2.156.158	22.811.812	1.456.611	2.010.848	119.185	1.653.334	5.325.079	8.614	35.541.639
Cumulatieve afschrijvingen	0	-8.832.678	0	-26.941	-13.000	-36.302	0	0	-8.908.921
Subsidies	0	-10.526.013	-1.139.993	-1.624.686	-97.988	-1.179.298	-5.022.659	0	-19.590.638
Eigen aandeel	0	-169.506	0	0	-3.630	0	0	0	-173.136
Boekwaarde 31 december 2022	2.156.158	3.283.615	316.618	359.221	4.567	437.734	302.419	8.614	6.868.945
Afschrijvingspercentages	-	2-16,6%	10-12,5%	12,5-20%	20%	20-33%	12,5-20%	-	

6.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- elijke rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossin- g in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Rest looptijd in jaren eind 2022	Aflossing swijze	Aflossin- g in 2023	Gestelde zekerheden
Bank Nederlandse Gemeenten	15-02-05	€ 551.343	18	banklening	% 4,8%	€ 61.265	€	€ 30.629	€ 30.636	€ 0	1	lineair	€ 30.629	Garantstelling gemeente Groningen
Bank Nederlandse Gemeenten	29-12-11	1.100.000	15	banklening	5,2%	733.332		36.666	696.666	513.328	4	lineair	36.666	Haydnlaan 2-6
Bank Nederlandse Gemeenten	28-06-12	1.100.000	15	banklening	5,4%	751.666		36.666	715.000	531.664	5	lineair	36.666	Haydnlaan 2-6
Totaal						1.546.263	0	103.961	1.442.302	1.044.992			103.961	

6.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

10. Opbrengst zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	37.735.936	37.222.669
Compensatie COVID-19	16.711	7.884
Opbrengsten WMO	3.326.704	2.446.660
Omzet Jeugdwet en WMO	<u>41.079.351</u>	<u>39.677.213</u>

Toelichting

De opbrengsten Jeugdwet zijn ten opzichte van voorgaand jaar licht gestegen. Dit heeft voornamelijk te maken met een hogere indexatie en vergoeding voor leegstand JeugdzorgPlus.

11. Subsidies Jeugdzorg (exclusief WMO en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rijkssubsidies	6.835.800	6.958.483
Overige subsidies	2.323.910	2.188.779
Subsidies jeugdzorg	<u>9.159.710</u>	<u>9.147.262</u>

Toelichting

Dit betreffen met name de subsidies van de KVJJ en van OCW. De overige subsidies betreffen kleine projecten veelal gesubsidieerd door gemeenten en daarnaast de subsidie van Nidos voor de opvang van minderjarige AMV-ers.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rijkssubsidies		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Justitie en Veiligheid	1.413.321	1.395.509
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	390.322	432.027
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van OC&W	5.032.157	5.130.947
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	1.224.083	1.469.055
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.099.827	655.324
Zorgbonus	0	64.400
	<u>9.159.710</u>	<u>9.147.262</u>

Toelichting

De rijkssubsidies liggen in lijn met voorgaand jaar.

6.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Detachering personeel	1.129.148	683.382
Huuropbrengsten pand	4.990	22.022
Overige opbrengsten	588.568	1.323.829
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>1.722.706</u>	<u>2.029.232</u>

Toelichting

De overige opbrengsten zijn lager dan begroot. Er vindt een verschuiving plaats tussen de detacheringen en de overige opbrengsten. In sommige gevallen zijn medewerkers gedetacheerd bij een gemeente en wordt hiervoor een subsidie ontvangen. Per saldo is dit minder gedaan dan in 2021.

LASTEN

13. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	24.819.115	23.475.487
Sociale lasten	4.219.191	3.448.958
Pensioenpremies	2.592.098	2.184.920
Vrijval personele voorzieningen	-154.624	253.552
Andere personeelskosten	688.793	1.817.955
Zorgbonus	0	64.400
Subtotaal	<u>32.164.573</u>	<u>31.245.272</u>
Personeel niet in loondienst inhuur onderaannemers	3.692.815	3.557.027
Personeel niet in loondienst	3.688.439	6.741.561
Personeelskosten	<u>39.545.827</u>	<u>41.543.860</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Jeugdzorg	391	431
Juvaïd	0	0
Portalis	43	53
KVJJ	11	12
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>445</u>	<u>496</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De daling in de personeelskosten is te wijten aan de reorganisatie die heeft plaatsgevonden in 2021, waardoor de formatie gekrompen is. Ook is er veel minder PNIL ingezet dan in 2021, omdat vacatures in de loop van 2022 vervuld zijn en er afscheid is genomen van interim-medewerkers.

De post dotatie/ vrijval personele voorzieningen betreft het saldo van dotaties en vrijval van de personele voorzieningen, zoals opgenomen in de toelichting op de balans onder punt 5.

6.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

14. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Materiële vaste activa	821.975	858.853
Boekverlies verkochte tandartsapparatuur	0	15.051
Afschrijvingen op vaste activa	<u>821.975</u>	<u>873.904</u>

Toelichting

De afschrijvingskosten zijn lager dan voorgaand jaar. Dit heeft te maken met oude activa die reeds afgeschreven is en het doen van weinig investeringen.

15. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Huisvestingskosten		
Onderhoudskosten	1.049.763	917.789
Kosten huur en beheer	1.097.593	1.031.231
Overige huisvestingskosten	1.378.686	638.812
Subtotaal huisvestingskosten	<u>3.526.042</u>	<u>2.587.832</u>
Verzorgingskosten		
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	3.980.257	4.557.944
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	610.340	193.228
Onderwijsleermiddelen	109.606	123.353
Subtotaal verzorgingskosten	<u>4.700.203</u>	<u>4.874.525</u>
Overige algemene kosten		
Onderhoud en aanschaf software	1.287.223	881.701
Kosten van administratieve en registratieve systemen	353.886	607.981
Kantoorkosten	393.493	275.627
Kosten algemeen beheer	0	0
Dotatie/vrijval voorziening	0	0
Overige algemene kosten	1.091.731	1.837.197
Subtotaal overige algemene kosten	<u>3.126.333</u>	<u>3.602.506</u>
Overige bedrijfskosten	<u>11.352.578</u>	<u>11.064.862</u>

Toelichting

De huisvestingskosten zijn gestegen vanwege het uitbesteden van de onderhoudswerkzaamheden aan een externe partij in plaats van interne medewerkers. In 2021 werd dit contract halverwege het jaar afgesloten.

Er vindt een verschuiving plaats tussen clientgebonden kosten en voedingsmiddelen, vanwege een meer gedetailleerde registratie hierop. Per saldo is er minder uitgegeven, dit heeft te maken met de leegstand in de JeugdzorgPlus begin 2022.

6.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

16. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>0</u>	<u>0</u>
Rentelasten	-158.851	-143.290
Overige financiële lasten	0	-14.659
Subtotaal financiële lasten	<u>-158.851</u>	<u>-157.949</u>
Financiële baten en lasten	<u>-158.851</u>	<u>-157.949</u>

17. Belastingen

De specificatie is als volgt:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	0	-1.200.000
Totaal	<u>0</u>	<u>-1.200.000</u>

Toelichting:

In 2021 is besloten om de reservering van € 1,2 miljoen voor vennootschapsbelasting vrij te laten vallen. Stichting CEP is vrijgesteld van belastingaangifte en bij de geconsolideerde stichtingen is de zorgvrijstelling van toepassing. Derhalve is er geen sprake van belastingplicht. Bevestigd in schrijven van Belastingdienst 30 maart 2022.

18. Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	294.026	126.025
2 Overige controlewerkzaamheden	14.520	16.500
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>308.546</u>	<u>142.525</u>

Toelichting

De verantwoorde accountantskosten in bovenstaande toelichting zijn inclusief BTW. Het bedrag voor de controle van de jaarrekening CEP en Poortje bedraagt circa € 211.000, daarnaast worden er kosten gemaakt voor de controle van de productieverantwoordingen. Tevens is hierin opgenomen de afrekening van de controle over boekjaar 2021.

19. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

Doorbelastingen binnen de groep vinden plaats tegen werkelijke kosten.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder 6.1.8.3 WNT-verantwoording 2022.

6.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

Segment Juvaïd Justitiële Jeugdzorg JJI

	2022	2021
	€	€
OPBRENGSTEN:		
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	0	73.800
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>0</u>	<u>73.800</u>
LASTEN:		
Personeelskosten	0	73.800
Afschrijvingen op materiële activa	0	0
Overige bedrijfskosten	415.880	0
Som der bedrijfslasten	<u>415.880</u>	<u>73.800</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	-415.880	0
Financiële baten en lasten	0	0
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>-415.880</u>	<u>0</u>
Belastingen	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u><u>-415.880</u></u>	<u><u>0</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
	2022	2021
	€	€
Bestemmingsreserve	-415.880	0
Bestemmingsfondsen	0	0
	<u><u>-415.880</u></u>	<u><u>0</u></u>

Nadere toelichting op Segment Juvaïd Justitiële Jeugdzorg JJI

Beschrijving van de belangrijkste subsidievoorwaarden

De algemene subsidieregels voor de particuliere inrichtingen zijn neergelegd in het Besluit van 23 december 2010 houdende regels omtrent het verstrekken van subsidie aan particuliere justitiële jeugdinrichtingen (Subsidiebesluit justitiële inrichtingen) (Staatsblad 2011,1). Op de subsidieverlening is tevens de Algemene wet bestuursrecht van toepassing.

De minister verstrekt de particuliere inrichting een subsidie voor de kosten van de exploitatie van de inrichting. De exploitatiesubsidie wordt bepaald door de door de minister vastgestelde normprijzen te vermenigvuldigen met de vastgestelde capaciteit.

Naast de subsidie in de exploitatiekosten kan de minister een particuliere inrichting een subsidie verstrekken voor bouwprojecten of voor bijzondere projecten of doeleinden.

6.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

Beschrijving van de wijze van kostentoerekening

Bij de verdeling van de resultatenrekening per bedrijfssegment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten van Het Poortje over de te onderscheiden segmenten geschiedt naar rato van begrote omzet, danwel naar rato van m2 gebruik. Voor de doorbelasting naar Portalis zijn in 2022 vaste bedragen afgesproken.

Segmenten	begrote omzet	percentage doorbelasting obv omzet	percentage doorbelasting obv m2
Poortje - Juvaid	0	0%	0%
Poortje - JZ+	4.963.096	41,6%	45,0%
Poortje - KV JJ	1.565.941	13,1%	15,0%
Poortje - Portalis	5.414.234	45,3%	vast bedrag
	11.943.271	100,0%	

Beschrijving van de belangrijkste prestatieafspraken en de realisatie daarvan

De gesloten jeugdinstelling in Veenhuizen is er voor jongeren van 12 tot 23 jaar die een strafbaar feit (delict) hebben gepleegd of ervan worden verdacht. De realisatie van deze prestatieafspraken wordt in ons jaarverslag nader toegelicht.

6.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

Segment Jeugdzorg en Jeugdzorg Plus

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	40.839.987	39.523.073
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	2.714.232	2.409.923
Overige bedrijfsopbrengsten	879.810	1.140.113
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>44.434.029</u>	<u>43.073.109</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	33.258.078	34.768.609
Afschrijvingen op materiële en financiële activa	744.416	748.208
Overige bedrijfskosten	10.068.655	9.708.844
Som der bedrijfslasten	<u>44.071.149</u>	<u>45.225.660</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	362.880	-2.152.552
Financiële baten en lasten	-154.266	-156.567
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>208.614</u>	<u>-2.309.118</u>
Belastingen	0	-1.200.000
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u><u>208.614</u></u>	<u><u>-1.109.118</u></u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Resultaatbestemming		
Algemene reserve	208.614	-1.109.119
Resultaat boekjaar	<u><u>208.614</u></u>	<u><u>-1.109.119</u></u>

6.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022**Beschrijving van de belangrijkste subsidievoorwaarden**

De voorwaarden voor de financiering van JeugdhulpPlus staan beschreven in de 'Overeenkomst Jeugdhulp Plus' tussen de (colleges van de) 58 gemeenten in de provincies Friesland, Drenthe en Groningen en Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen. Met de invoering van de Jeugdwet zijn gemeenten verantwoordelijk voor de zorg voor jeugdigen. De financiering wordt verstrekt aan de instelling ten behoeve van het verlenen van gesloten jeugdhulp aan jongeren die een machtiging hebben als bedoeld in hoofdstuk 6

Beschrijving van de wijze van kostentoerekening

Bij de verdeling van de resultatenrekening per bedrijfssegment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten van Het Poortje over de te onderscheiden segmenten geschiedt naar rato van begrote omzet, danwel naar rato

Segmenten	begrote omzet	percentage doorbelasting obv omzet	percentage doorbelasting obv m2
Poortje - Juvaïd	0	0%	0%
Poortje - JZ+	4.963.096	41,6%	45,0%
Poortje - KV JJ	1.565.941	13,1%	15,0%
Poortje - Portalis	5.414.234	45,3%	vast bedrag
	11.943.271	100,0%	

Beschrijving van de belangrijkste prestatieafspraken en de realisatie daarvan

De JeugdzorgPlus instelling in Groningen is een instelling voor intensieve gesloten behandeling waar jongeren van 12 tot en met 18 jaar met ernstige gedragsproblematiek behandeld worden.

6.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

Segment Portalis Onderwijs en Arbeidstoeleiding

	2022	2021
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	239.364	154.140
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	5.032.157	5.341.830
Overige bedrijfsopbrengsten	842.896	887.761
Som der bedrijfsopbrengsten	6.114.418	6.383.731
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	5.071.298	5.589.797
Afschrijvingen op materiële en financiële activa	70.753	112.507
Overige bedrijfskosten	677.980	1.158.062
Som der bedrijfslasten	5.820.031	6.860.365
BEDRIJFSRESULTAAT	294.387	-476.634
Financiële baten en lasten	-4.585	-1.115
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	289.802	-477.749
Belastingen	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	289.802	-477.749
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
	2022	2021
	€	€
Resultaatbestemming		
Bestemmingsreserve	289.802	-477.749
Resultaat boekjaar	289.802	-477.749

Nadere toelichting op Segment Onderwijs (Ministerie van OCW)

Beschrijving van de belangrijkste subsidievoorwaarden

Portalis, de specialisatie Onderwijs en Arbeidstoeleiding van Het Poortje Jeugdinstellingen, ontvangt subsidie op basis van de regeling bekostiging justitiële jeugdinstellingen (V)SO ZMOK met als grondslag de Wet op de expertisecentra, besluit bekostiging WPO en WEC.

Artikel 36. Justitiële jeugdinstellingen en instellingen voor gesloten jeugdzorg verbonden aan scholen voor Cluster 4 is van toepassing.

Beschrijving van de wijze van kostentoerekening

Bij de verdeling van de resultatenrekening per bedrijfssegment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten van Het Poortje over de te onderscheiden segmenten geschiedt naar rato van begrote omzet, danwel naar rato

Segmenten	begrote omzet	percentage doorbelasting obv omzet	percentage doorbelasting obv m2
Poortje - Juvaid	0	0%	0%
Poortje - JZ+	4.963.096	41,6%	45,0%
Poortje - KV JJ	1.565.941	13,1%	15,0%
Poortje - Portalis	5.414.234	45,3%	vast bedrag
	11.943.271	100,0%	

Beschrijving van de belangrijkste prestatieafspraken en de realisatie daarvan

Intern en extern (open vso) onderwijs: De onderwijsinstelling is op diverse fysieke locaties actief. We bieden gesloten en residentieel onderwijs in Korteheemmen (Friesland), Veenhuizen (Drenthe) en in de regio Groningen. De open vso-onderwijslocatie bevindt zich in de stad Groningen.

6.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING 2022

Segment 4: KVJJ

	2022 €	2021 €
OPBRENGSTEN:		
Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)	1.413.321	1.321.709
Overige bedrijfsopbrengsten	0	1.358
Som der bedrijfsopbrengsten	1.413.321	1.323.067
LASTEN:		
Personeelskosten	1.216.451	1.111.654
Afschrijvingen op materiële activa	6.806	13.190
Overige bedrijfskosten	190.064	197.956
Som der bedrijfslasten	1.413.321	1.322.800
BEDRIJFSRESULTAAT	0	267
Financiële baten en lasten	0	-267
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	0	0
Buitengewone baten en lasten	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR	0	0

Nadere toelichting op Segment 4 : KVJJ**Beschrijving van de belangrijkste subsidievoorwaarden**

De subsidieverstrekking is gebaseerd op artikel 34 van de Wet Justitie-subsidies. Op de verlening zijn titel 4.2 Algemene wet bestuursrecht (hierna: Awb) en de Wet Justitie-subsidies van toepassing. In het bijzonder is afdeling 4.2.8 van de Awb van toepassing (artikel 4:58, eerste lid, van de Awb).

Beschrijving van de wijze van kostentoerekening

Bij de verdeling van de resultatenrekening per bedrijfssegment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten van Het Poortje over de te onderscheiden segmenten geschiedt naar rato van begrote omzet, danwel naar rato

Segmenten	begrote omzet	percentage doorbelasting obv omzet	percentage doorbelasting obv m2
Poortje - Juvaïd	0	0%	0%
Poortje - JZ+	4.963.096	41,6%	45,0%
Poortje - KV JJ	1.565.941	13,1%	15,0%
Poortje - Portalis	5.414.234	45,3%	vast bedrag
	11.943.271	100,0%	

4.1.8 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING 2022

Beschrijving van de belangrijkste prestatieafspraken en de realisatie daarvan

De KVJJ Noord is bedoeld voor justitiële jongeren. Een KVJJ is een plaats waar jeugdigen dichtbij hun eigen leefomgeving verblijven met een laag beveiligingsniveau en met veel aandacht voor zorg en dagbesteding. De inzet is dat zorg en dagbesteding zoveel als mogelijk worden gecontinueerd of op zeer korte termijn kan worden opgestart tijdens het verblijf. Positieve elementen in het netwerk van de jongeren kunnen behouden blijven en eerder ingezette zorg, hulp, onderwijs en/of werk kunnen doorlopen tijdens verblijf in de KVJJ. Waar nodig wordt behandeling buiten de KVJJ opgestart. Voor jongeren die resocialiseren na verblijf in een justitiële jeugdinrichting betekent dit dat zij de kans krijgen om op een veilige manier weer in aanraking te komen met dagbesteding en structuur in de eigen regio. De focus in de KVJJ ligt op het benutten en versterken van bestaande beschermende factoren (school, stage, werk, hulpverlening). Maatwerk staat hierbij centraal.

Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:

Segment Juvaid Justitiële Jeugdzorg JJJ	-415.880	0
Segment Jeugdzorg en Jeugdzorg Plus	208.614	-1.109.119
Segment Portalis Onderwijs en Arbeidstoeleiding	289.802	-477.749
Segment KVJJ	0	0
	<u>82.536</u>	<u>-1.586.868</u>

Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening

<u>82.536</u>	<u>-1.586.868</u>
----------------------	--------------------------

OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

6.1.8.3 WNT-VERANTWOORDING 2022

WNT-verantwoording 2022 Stichting Combinatie Elker/Poortje

De WNT is van toepassing op Stichting Elker, Stichting Het Poortje en Stichting Viyuna. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 199.000, betreft maximum klasse IV voor Zorg- en jeugdhulp.

Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Het WNT-maximum van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van dit bezoldigingsmaximum.

De WNT-groepsverantwoording ziet tevens toe op de WNT-gegevens van de andere WNT-instellingen in de groep. Onderstaande WNT-gegevens hebben daarom tevens betrekking op de tot de groep behorende verwijzende WNT-instellingen Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen, Stichting Elker en Stichting Viyuna.

Tabel 1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	Mevr. I. Huesken
Functiegegevens	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	165.163
Beloningen betaalbaar op termijn	14.389
<i>Bezoldiging</i>	<i>179.552</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	199.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	Mevr. I. Huesken
Functiegegevens	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	152.964
Beloningen betaalbaar op termijn	13.507
<i>Bezoldiging</i>	<i>166.471</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	193.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

6.1.8.3 WNT-VERANTWOORDING 2022

Tabel 1b. Toezichthoudende topfunctionarissen.

Gegevens 2022				
bedragen x € 1	Mevr. B.A. Kaatee	Mevr. M.J. Boertjes	Dhr. P. Waterman	Dhr. P. van der Wijk
Functiegegevens	Voorzitter	Vice Voorzitter/lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	20.137	13.617	13.617	13.617
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.850	19.900	19.900	19.900
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021					
bedragen x € 1	Mevr. B.A. Kaatee	Mevr. M.J. Boertjes	Dhr. H.R. Botman	Dhr. P. Waterman	Dhr. P. van der Wijk
Functiegegevens	Voorzitter	Vice Voorzitter/lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1-31/12	01/01-28/02	24/02-31/12	24/02-31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	20.150	13.630	2.173	11.624	11.457
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	3.120	16.445	16.445
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

OVERIGE TOELICHTINGEN OP DE JAARREKENING

6.1.8.3 WNT-VERANTWOORDING 2022

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

In 2021 zijn geen uitkeringen verstrekt wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

6.1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 2022
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	21	427.422	355.987
Vlottende activa			
Overige vorderingen	22	2.114.994	1.435.008
Liquide middelen	23	<u>149.582</u>	<u>484.767</u>
Totaal vlottende activa		2.264.576	1.919.774
Totaal activa		<u>2.691.998</u>	<u>2.275.761</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen	24	0	0
Voorzeningen	25	52.181	84.026
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	26	<u>2.639.817</u>	<u>2.191.735</u>
		2.639.817	2.191.735
Totaal passiva		<u>2.691.998</u>	<u>2.275.761</u>

6.1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2022

	<u>Ref.</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
BATEN:			
Overige bedrijfsopbrengsten	28	16.711	39.962
Som der baten		<u>16.711</u>	<u>39.962</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	29	29.422	-3.198
Afschrijvingen op materiële vaste activa	30	120.402	37.409
Overige bedrijfskosten	31	-133.112	5.751
Som der bedrijfslasten		<u>16.711</u>	<u>39.962</u>
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>0</u>	<u>0</u>
Belastingen		0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

6.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

6.1.11.1 Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de jaarrekening 2022 van de stichting. Voor zover posten uit de enkelvoudige balans en de enkelvoudige resultatenrekening hierna niet nader zijn toegelicht, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en resultatenrekening.

6.1.11.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

Algemeen

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en resultatenrekening

Doorbelastingen

De personele kosten en alle overige kosten van de Stichting Combinatie Elker/Poortje, zijn door middel van een doorbelasting ten laste van het resultaat van Stichting Elker, Stichting Viyuna en Stichting Het Poortje gebracht. De doorbelaste kosten zijn verantwoord bij de Stichting Combinatie Elker/Poortje.

Groepsmaatschappijen

Met de groepsmaatschappijen zijn rekening courant verhoudingen aangegaan, waarin de doorbelastingen worden verrekend. Deze rekening courantverhoudingen leiden in de balans tot een vordering- ofwel schuldpositie op groepsmaatschappijen.

6.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

21. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Inventaris	2.005	2.987
Automatisering	425.417	353.000
Totaal materiële vaste activa	<u>427.422</u>	<u>355.987</u>
Verloopoverzicht:	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	355.987	74.811
Bij: investeringen	191.837	318.585
Af: afschrijvingen	120.402	37.409
Boekwaarde per 31 december	<u>427.422</u>	<u>355.987</u>
Aanschafwaarde	597.393	405.556
Af: cumulatieve afschrijvingen	169.971	49.569
Boekwaarde per 31 december	<u>427.422</u>	<u>355.987</u>

Toelichting

In 2022 is vooral in automatisering geïnvesteerd. Met name in de firewall en overige hardware.

22. Overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen	1.953.952	1.157.030
Pensioenpremie	0	0
Debiteuren	9.511	2.615
Nog te ontvangen bedragen	46.421	15.889
Overlopende activa	105.110	259.474
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>2.114.994</u>	<u>1.435.008</u>

Toelichting

Er is geen rente in rekening gebracht op de vorderingen op groepsmaatschappijen. Er zijn geen vorderingen opgenomen met een looptijd langer dan 1 jaar.

23. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Bank	149.582	484.767
Totaal liquide middelen	<u>149.582</u>	<u>484.767</u>

Toelichting

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de instelling.

6.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

24. Eigen vermogen

De verloopstaat van het enkelvoudig eigen vermogen wordt niet weergegeven, aangezien deze voor alle onderdelen nihil betreft. Gedurende het boekjaar vindt de verrekening van het resultaat plaats met Stichting Elker, Stichting het Poortje Jeugdinstellingen en Stichting Vijuna. Hiermee is het resultaat verwerkt in het eigen vermogen van deze stichtingen.

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen

<i>De specificatie is als volgt :</i>	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	0	0
Vermogen en resultaat Stichting Elker	10.862.169	80.166
Vermogen en resultaat Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen	-299.520	-131.535
Vermogen en resultaat Stichting Vijuna	614.929	133.905
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>11.177.578</u>	<u>82.536</u>

25. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumuitkeringen	60.926	0	2.155	41.894	16.877
Voorziening langdurig zieken	23.100	29.517	17.312	0	35.304
	<u>84.026</u>	<u>29.517</u>	<u>19.467</u>	<u>41.894</u>	<u>52.181</u>

Toelichting per categorie voorziening:*Voorziening jubileumuitkeringen*

Deze voorziening heeft betrekking op de opgebouwde rechten op jubileumuitkeringen op grond van de cao- Jeugdzorg welke in de toekomst tot uitbetalingen zullen leiden. De voorziening wordt berekend tegen contante waarde (0%). Er worden uitkeringen verstrekt bij jubilea van 12,5 jaar, 25 jaar, 30 jaar en 40 jaar dienstverband.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gevormd voor de kosten van eigen risico van twee jaren loondoorbetaling, conform de cao-Jeugdzorg en eventuele frictiekosten als gevolg van langdurig ziekteverzuim en uit te betalen transitievergoedingen.

6.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

26. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Crediteuren	215.826	323.464
Nog te betalen salarissen	18.205	97.922
Vakantiegeld	123.250	97.799
Vakantiedagen	114.796	127.591
Belastingen en sociale premies	515.076	594.550
Pensioenpremie	96.918	9.914
Overige kortlopende schulden	99.337	99.680
Schulden aan groepsmaatschappijen	1.456.410	840.815
Totaal overige kortlopende schulden	<u>2.639.817</u>	<u>2.191.735</u>

Toelichting

In de overige kortlopende schulden zijn geen bedragen inbegrepen met een resterende looptijd langer dan één jaar. De belastingen en sociale premies zijn gedaald ten opzichte van vorig jaar. Voor de belastingschulden is uitstel van betaling aangevraagd bij de belastingdienst. Dit uitstel bedraagt 36 maanden. Het staat Stichting Combinatie Elker/Poortje echter vrij om eerder aan haar betalingsverplichting te voldoen, derhalve is de schuld voor belasting en sociale premies als kortlopend gepresenteerd.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen**Fiscale eenheid**

Vanaf 1 januari 2014 maken Stichting Combinatie Elker/Poortje te Groningen, Stichting Elker te Groningen en Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen te Groningen deel uit van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. In 2016 is Stichting Viyuna toegevoegd aan de fiscale eenheid. Op grond van de voegingsvoorwaarden is iedere participant van deze fiscale eenheid hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van deze fiscale eenheid als geheel vanaf 1 januari 2014. Door de Belastingdienst is Stichting Combinatie Elker/Poortje vrijgesteld van belastingplicht voor zover het resultaat onder de € 15.000 blijft.

Meerjarige financiële verplichtingen

Ultimo boekjaar heeft CEP de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten. De operationele leasekosten worden lineair over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt. De resterende looptijd van de overeenkomsten kan als volgt worden gespecificeerd:

	Betaalbaar binnen 1 jaar	Betaalbaar 1-5 jaar	Betaalbaar >5 jaar	Totaal per 31-12-2022
	€	€	€	€
Onderhoudscontracten	793.764	1.699.926	301.769	2.795.459
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>793.764</u>	<u>1.699.926</u>	<u>301.769</u>	<u>2.795.459</u>

De verplichtingen die hieruit voortvloeien voor 2023 bedragen € 15.424 (2020: € 40.318).

Zorgbonus

In 2021 is er over de coronaperiode maart-september 2021 een bonus aan medewerkers uitgekeerd van € 1000. Tegenover deze bonus stond een vergoeding vanuit het Rijk. Er is echter ten tijde het opstellen van de jaarrekening 2021 discussie ontstaan over het recht op deze bonus binnen Stichting CEP. Voorzichtigheidshalve is in de jaarrekening 2021 geen rekening gehouden met een tegemoetkoming van die bonus door het Rijk, vanwege deze discussie. De kosten van deze bonus waren wel opgenomen in de jaarrekening 2021. Inmiddels heeft het Rijk eind 2022 de bonus vastgesteld op nihil voor Stichting CEP. Hier heeft Stichting CEP bezwaar op aangetekend. In mei 2023 is een hoorzitting geweest bij het ministerie. Het is ten tijde van het opstellen van de jaarrekening 2023 niet duidelijk of de vergoeding van uit het Rijk alsnog ontvangen zal worden of niet. Het gaat om een mogelijke opbrengst van circa € 130.000.

6.1.13 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

Totaaloverzicht materiële vaste activa

(in euro's)

Stand 1 januari 2022

Aanschafwaarde	3.928	401.629	405.556
Cumulatieve afschrijvingen	941	48.628	49.569

Boekwaarde per 1 januari 2022

2.987	353.001	355.987
--------------	----------------	----------------

Mutaties in het boekjaar

Investeringen	0	191.837	191.837
Afschrijvingen	982	119.420	120.402

Mutaties in boekwaarde

-982	72.417	71.435
-------------	---------------	---------------

Stand 31 december 2022

Aanschafwaarde	3.928	593.466	597.393
Cumulatieve afschrijvingen	1.923	168.048	169.971
Boekwaarde per 31 december 2022	2.005	425.418	427.422

Afschrijvingspercentages

12,5-20%	20-33%
----------	--------

6.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

28. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Detachering personeel	0	0
Subsidies Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	16.711	32.957
Compensatie COVID-19	0	7.005
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>16.711</u>	<u>39.962</u>

Toelichting

De overige vergoedingen bestaan met name uit vergoedingen voor gegeven trainingen en opbrengsten uit subsidies voor stagefondsen. Ook in 2021 is een compensatie voor extra materiele COVID-19 kosten opgenomen.

LASTEN

29. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	3.442.099	3.061.806
Sociale lasten	562.596	496.239
Pensioenpremies	341.161	323.147
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	-12.377	12.288
Andere personeelskosten	151.696	410.341
Subtotaal	<u>4.485.176</u>	<u>4.303.822</u>
Personeel niet in loondienst	820.273	2.000.748
Doorbelaste personele lasten	-5.276.028	-6.307.768
Personeelskosten	<u>29.422</u>	<u>-3.198</u>

Toelichting

In 2022 zijn veel tijdelijke medewerkers vervangen door vaste medewerkers, wat te zien is aan het stijgende aantal FTE en een daling in de PNIL kosten. De overige personeelskosten in 2021 betroffen kosten die betrekking hadden op de sluiting van Juvaïd ad € 333.000. Deze kosten zijn in 2021 afgerekend met Justitie en keren daarmee niet terug.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)

Jeugdzorg	66	76
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>66</u>	<u>76</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	<u>0</u>	<u>0</u>

6.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

30. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingskosten	120.402	37.409
Afschrijvingen op vaste activa	<u>120.402</u>	<u>37.409</u>

LASTEN**31. Overige bedrijfskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Kantoorkosten	231.394	212.851
Administratie en accountancykosten	277.378	136.903
Automatiseringskosten	1.092.715	642.055
Advieskosten	336.256	315.475
Overige algemene kosten	810.125	461.534
Subtotaal	<u>2.747.867</u>	<u>1.768.818</u>
Doorbelaste huisvestingskosten	-513.490	-201.120
Doorbelaste overige algemene kosten	-2.367.489	-1.561.948
Overige bedrijfskosten	<u>-133.112</u>	<u>5.751</u>

Toelichting

In 2022 drukken de kosten voor de uitbesteding van het gebouwenonderhoud met een externe partij voor een volledig jaar op de exploitatie (2021 slechts half jaar). Dit laat een stijging zien in de algemene kosten, naast kosten voor architect (ontwerp Hoogeweg) en kosten voor medewerkersonderzoek. De administratie en accountancykosten laten een stijging zien, dit heeft betrekking op de afrekening van de controle jaarrekening 2021 en de uitbesteding van de salarisadministratie.

OVERIGE TOELICHTING OP DE JAARREKENING

6.1.15 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Combinatie Elker/Poortje heeft de jaarrekening 2022 vastgesteld in de vergadering van 30 mei 2023.

De Raad van Toezicht van Stichting Combinatie Elker/Poortje heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 30 mei 2023.

6.1.16 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 6.1.2.

6.1.17 Gebeurtenissen na balansdatum

Per 1 januari 2023 is Stichting Combinatie Elker/Poortje (CEP) gefuseerd met Stichting Elker. Alle activa, passiva, contracten en medewerkers zijn overgegaan op Stichting Elker. Vanaf deze datum vindt de ondersteuning aan de organisatie plaats in Stichting Elker. De raad van Bestuur en Raad van Toezicht hebben per deze datum zitting in een nieuw opgerichte holding: Stichting Elker Holding. Deze fusie heeft geen verdere gevolgen of wijzigingen voor de activiteiten of werknemers. Ook heeft de fusie geen gevolgen voor de waardering van balansposten.

6.1.18 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders.

Voorzitter Raad van Bestuur

D.A. Huesken

Voorzitter Raad van Toezicht

B.A. Kaatee

Lid Raad van Toezicht

P. Waterman

Lid Raad van Toezicht

P. van der Wijk

6.2 OVERIGE GEGEVENS

6.2 OVERIGE GEGEVENS

6.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen bepaling opgenomen omtrent de resultaatbestemming in enig boekjaar van de stichting. Het resultaat van het boekjaar wordt door de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht bestemd in overeenstemming met de doelstelling volgens artikel 2 van de statuten:

1. De stichting heeft ten doel:
 - a. het (doen) besturen- van en het (doen) houden van toezicht op Dochterstichtingen;
 - b. het coördineren en bevorderen van de samenhang tussen de activiteiten van de Dochterstichtingen;
 - c. het coördineren en bevorderen van de onderlinge samenwerking van de Dochterstichtingen;
 - d. het er op toe te zien dat de door de Dochterstichtingen in stand gehouden instellingen hun activiteiten ontplooiën met inachtneming van alle daarop van toepassing zijnde wet- en regelgeving alsmede de voor de betreffende instellingen geldende governancecodes;
 - e. het bevorderen van doelmatig(e) en cliëntgericht(e) (jeugd)zorg, hulpverlening en/of onderwijs door de Dochterstichtingen, afgestemd op de reële behoefte van de cliënten van de Dochterstichtingen, zulks op een goed niveau;
 - f. het verrichten van ondersteunende diensten ten behoeve van Dochterstichtingen;
 - g. al hetgeen bevorderlijk is of redelijkerwijs kan zijn aan het hiervoor in dit lid bepaalde.
2. Onder Dochterstichtingen worden in deze statuten of bij of krachtens deze statuten vastgestelde reglementen en besluiten verstaan:
 - a. Stichting Het Poortje Jeugdinrichtungen, statutair gevestigd in de gemeente Groningen, ingeschreven in het handelsregister onder nummer 41009061;
 - b. Stichting Elker, statutair gevestigd in de gemeente Groningen, ingeschreven in het handelsregister onder nummer 41013213;
 - c. andere stichtingen, die door de Raad van Toezicht bij besluit genomen met algemene stemmen als zodanig zijn aangewezen en die hun statuten in overeenstemming daarmee hebben ingericht.
3. De stichting heeft niet het oogmerk met haar activiteiten winst te behalen.
De stichting dient uitsluitend het algemeen belang en het belang van de Dochterstichtingen, die tevens uitsluitend in het algemeen belang hun werkzaamheden verrichten.

6.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Combinatie Elker/Poortje heeft geen nevenvestigingen.

6.2.3 Controlverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Rozenburglaan 15-3
9727 DL Groningen

T: +31 (0)88 80 47 900

noord@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

Aan de Raad van Toezicht van
Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Verklaring over de in de jaarstukken 2022 opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen te Groningen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening gesteld bij of krachtens de Regeling Jeugdwet en ten aanzien van het segment Portalis Onderwijs en Arbeidstoeleiding in overeenstemming met de in Nederland geldende Richtlijn voor de jaarverslaggeving 660 Onderwijsinstellingen.
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 ten aanzien van het segment Portalis Onderwijs en Arbeidstoeleiding in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2022;
2. De resultatenrekening over 2022; en
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Controleprotocol WNT 2022 niet van toepassing

Voor de WNT verantwoording zoals opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening heeft Stichting Het Poortje Jeugdinstellingen gebruik gemaakt van de WNT-groepsverantwoording als bedoeld in artikel 5c lid 3 van de Uitvoeringsregeling WNT 2022. Op grond van de brief van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties aan de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants d.d. 14 februari 2023 met kenmerk 2023-0000083914, hebben wij de werkzaamheden op grond van het Controleprotocol WNT 2022 niet uitgevoerd. Wij geven dan ook geen oordeel in hoeverre de geconsolideerde WNT toelichtingen in de jaarrekening 2022 voldoen aan de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). Ons oordeel over de jaarrekening is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- Alle informatie bevat die op grond van de Regeling Jeugdwet, de in Nederland geldende Richtlijn voor de jaarverslaggeving 660 Onderwijsinstellingen en het Onderwijsaccountantsprotocol 2022 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling Jeugdwet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling Jeugdwet, de in Nederland geldende Richtlijn voor de jaarverslaggeving 660 Onderwijsinstellingen en het Onderwijsaccountantsprotocol 2022.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening gesteld bij of krachtens de Regeling Jeugdwet en ten aanzien van het segment Portalis Onderwijs en Arbeidstoeleiding en in overeenstemming met de in Nederland geldende Richtlijn voor de jaarverslaggeving 660 Onderwijsinstellingen. De Raad van Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties ten aanzien van het segment Portalis Onderwijs en Arbeidstoeleiding in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol 2022. In dit kader is de Raad van Bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de Raad van Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de Raad van Bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de Raad van Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de

Raad van Bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De Raad van Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de Raad van Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- Het vaststellen dat de door de Raad van Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Accountants



Wij communiceren met de Raad van Toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Groningen, 31 mei 2023

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Was getekend,
D.E. Engwerda RA

Bijlage B Projecten 2022

Projecten (in euro's)	Project Het Loket	Nieuwe Perspectieven 18+	Schalevoorziening Bedum	Totaal Projecten
Baten				
Subsidie Gemeente Groningen	118.566	55.595	106.532	174.161
Totaal baten	118.566	55.595	106.532	174.161
Lasten				
Direct hulpgebonden en indirecte kosten	118.566	55.595	106.532	174.161
Totaal lasten	118.566	55.595	106.532	174.161
Resultaat	0	0	0	0

1
16-2-2022
De Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten (RIGG)

Gemeente/contractpartij

1. De hieronder gespecificeerde kosten voldoen aan de voorwaarden van de Regeling meerkosten

De kosten hebben betrekking op de periode van de coronamaatregelen	Ja
De kosten zijn gemaakt om te voldoen aan kabinetsmaatregelen en RIVM-richtlijnen	Ja
De kosten hoeven onder reguliere omstandigheden niet te worden gemaakt	Ja
De kosten zijn noodzakelijk om de zorg te kunnen continueren volgens de kabinetsmaatregelen en RIVM-richtlijnen	Ja
De kosten zijn/worden niet reeds anders of elders gecompenseerd	Nee
De kosten zijn door de zorgaanbieder gemaakt	Ja

2. Specificaties meerkosten

Volgnr.	Datum	Categorie	Omschrijving	Bewijsdocument	Bedrag bewijsdocument	Bedrag te factureren
1	N.v.t.	Beschermingsmiddelen	Aanschaf beschermingsmiddelen	CEP006 / Extra kosten i.v.m. Covid-19	€ 28.041,15	€ 28.041,15
					€ 28.041,15	€ 28.041,15

3. Specificaties minderkosten

Volgnr.	Datum	Categorie	Omschrijving	Bedrag in mindering te
1	N.v.t.			€ -
				€ -

Toelichting

Van deze kosten wordt een bedrag van € 16.711 vergoed.